Введение

Переход экономики страны на рыночные отношения требует эффективного ведения хозяйства, активного и последовательного внедрения достижений информационных технологий, всего нового и прогрессивного. В этих условиях неизмеримо возрастает роль бухгалтерского учета, поскольку требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного рубля в производственную, коммерческую и финансовую деятельность предприятий и организаций.

Современный бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления предприятием. Он должен отвечать требованиям международных стандартов, удовлетворять потребностям внешних и внутренних пользователей информации, выявлять резервы повышения эффективности производства и быть языком бизнеса. В этих условиях возрастает роль специалистов бухгалтерской службы и повышаются требования к их подготовке. Специалист по бухгалтерскому учету должен способствовать эффективному ведению хозяйства, уметь быстро и безошибочно ориентироваться в различных хозяйственных ситуациях и предугадывать тенденции их развития.

1. Исходные данные для выполнения курсовой работы

1.1 Особенности производства

Химический завод вырабатывает жидкую каустическую соду и едкий натр (твердый, плавленый). Жидкая каустическая сода является основным компонентом для производства едкого натра. Вместе с тем она может быть реализована и использована другими предприятиями. Процесс получения жидкой каустической соды осуществляется путем последовательной переработки исходного сырья (поваренной соли) в двух пределах:

- на первом переделе путем электролиза поваренной соли получают раствор каустика. Получению раствора каустика сопутствует образование побочной продукции- хлора-газа и водорода;

- на втором переделе методом уварки раствора каустика получают жидкую каустическую соду.

Производство раствора каустика и жидкой каустической соды осуществляется в цехе № 1, а едкого натра – в цехе № 2. Раствор каустика является полуфабрикатом для изготовления жидкой каустической соды. В свою очередь, жидкая каустическая сода служит полуфабрикатом для изготовления едкого натра. Оба эти полуфабриката предварительно сдаются на склад полуфабрикатов собственного производства. Кроме основных цехов на химическом заводе имеется цех вспомогательного производства – парокотельная.

1.2 Элементы учетной политики предприятия

Учетной политикой данного предприятия предусматривается:

- линейный способ начисления амортизации основных средств;

- учет материальных ресурсов с использованием счета 10 «Материалы»

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство методом оценки запасов по средней себестоимости;

- метод учета затрат – полуфабрикатный вариант попередельного метода учета затрат;

- формирование резерва на оплату очередных отпусков на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчете 1 «Предстоящая оплата отпусков»; - метод распределения общепроизводственных расходов пропорционально сумме основных затрат по переработке и общепроизводственных расходов;

- ведение журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

1.3 Остатки по счетам бухгалтерского учета

Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало 1 января 2007 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование | Стоимость по цене приобретения | ТЗР | Фактическая себестоимость |
| 10/1 | Сырье и материалы | 33500 | 1620 | 35120 |
| 10/3 | Топливо | 23800 | 1150 | 24950 |
| 10/6 | Прочие материалы | 6600 | 540 | 7140 |
| 10/9 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 22600 | 1350 | 23950 |

1.4 Плановые калькуляции себестоимости единицы продукции 1 т. раствора каустика

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей калькуляции | Раствор каустика |
| 1 | Сырье и материалы | 225300 |
| 2 | Возвратные отходы |  |
| 3 | Полуфабрикаты собственного производства |  |
| 4 | Топливо на технологические цели | 7200 |
| 5 | Энергия на технологические цели | 25200 |
| 6 | Пар на технологические цели | 8940 |
| 7 | Основная заработная плата производственных рабочих | 15000 |
| 8 | Отчисления на социальное страхование и обеспечение | 5340 |
| 9 | Резерв на оплату очередных отпусков | 2010 |
| 10 | Расходы на подготовку и освоение производства |  |
| 11 | Общепроизводственные расходы | 52370 |
| 12 | Общехозяйственные расходы | 23220 |
| 13 | Побочная продукция | 38333 |
|  | Итого: Производственная себестоимость продукции | 326247 |

Плановая калькуляция себестоимости единицы продукции 1 Тонны жидкой каустической соды.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей калькуляции | Жидкая каустическая сода |
| 1 | Сырье и материалы | 93600 |
| 2 | Возвратные отходы |  |
| 3 | Полуфабрикаты собственного производства | 390000 |
| 4 | Топливо на технологические цели | 17000 |
| 5 | Энергия на технологические цели | 64500 |
| 6 | Пар на технологические цели | 19200 |
| 7 | Основная заработная плата производственных рабочих | 31200 |
| 8 | Отчисление на социальное страхование | 11107 |
| 9 | Резерв на оплату очередных отпусков | 3800 |
| 10 | Расходы на подготовку и освоение производства |  |
| 11 | Общепроизводственные расходы | 59800 |
| 12 | Общехозяйственные расходы | 25500 |
| 13 | Побочная продукция |  |
|  | Итог: Производственная себестоимость продукции | 715707 |

Плановая калькуляция себестоимости единицы продукции 1 тонны едкого натра.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей калькуляции | Едкий натр |
| 1 | Сырье и материалы | 339500 |
| 2 | Возвратные отходы | 9230 |
| 3 | Полуфабрикаты собственного производства | 910000 |
| 4 | Топливо на технологические цели | 46000 |
| 5 | Энергия на технологические цели | 140000 |
| 6 | Пар на технологические цели | 35400 |
| 7 | Основная заработная плата производственных рабочих | 62400 |
| 8 | Отчисление на социальное страхование и обеспечение | 22214 |
| 9 | Резерв на оплату очередных отпусков | 8600 |
| 10 | Расходы на подготовку и освоение производства | 2000 |
| 11 | Общепроизводственные расходы | 198000 |
| 12 | Общехозяйственные расходы | 41500 |
| 13 | Побочная продукция |  |
|  | Итого: Производственная себестоимость продукции | 1796384 |

1.5 Хозяйственные операции за месяц

Хозяйственные операции за январь 2007 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и краткое содержание операции | Сумма частная | Сумма общая | Д | К |
| 1 | Счета-поставщиков и приходные ордера склада Акцептованы счета поставщиков за поваренную соль за месяц,  -стоимость по цене приобретения;  -железнодорожный тариф -НДС | 192700  2150  35073 | 229923 | 10.1  10.1.1  19 | 60  60  60 |
| 2 | Счета поставщиков и приходные ордера со склада. Акцептованы счета поставщиков за поступившие лаки и краски, в том числе:  -стоимость по цене приобретения  -железнодорожный тариф -НДС | 1350  200  279 | 1829 | 10.6  10.6.1  19 | 60  60  60 |
| 3 | Счета поставщиков и приходные ордера со склада. Акцептованы счета поставщиков за поступивший инвентарь и хозяйственные принадлежности,  В том числе:  -стоимость по оптовой цене  -железнодорожный тариф  -НДС | 2650  450  558 | 3658 | 10.9  10.9.1  19 | 60  60  60 |
| 4 | Счета поставщиков и приходные ордера со склада. Акцептованы счета поставщиков за поступившее топливо, В том числе:  -стоимость по цене приобретения  -железнодорожный тариф  -НДС | 96350  1075  17537 | 114962 | 10.3  10.3.1  19 | 60  60  60 |
| 5 | Счета транспортных организаций.  Акцептованы счета транспортных организаций за доставку со станции железной дороги на заводской склад:  -сырья и материалов,  в т.ч. НДС  -инвентарь и хозяйственные принадлежности,  в т.ч. НДС  -прочих материалов  в т.ч. НДС  -топлива, в т.ч. НДС | 1416  216  118  18  413  63  708 | 1632  136  476  816 | 10.1.1  19  10.9.1  19  10.6.1  19  10.3.1 | 60  60  60  60  60  60  60 |
| 6 | Требования на отпуск материалов  Отпущены со склада в производство сырье и материалы в оценке по цене приобретения  А) в цехе №1 -на производство раствора каустика; -на производство каустической соды,  Б) в цехе №2 -на производство едкого натра | 130000  42000  51000 | 223000 | 20.1  20.2  20.3 | 10.1  10.1  10.1 |
| 7 | Требования на отпуск материалов Отпущены со склада прочие материалы:  а) на обслуживание оборудования цеха №1  б) на обслуживание оборудования цеха №2  в) на содержание цеха №1  г) на содержание цеха №2  д) на содержание общезаводских служб. | 310  200  110  110  210 | 940 | 25.1  25.2  25.1  25.2  26 | 10.6  10.6  10.6  10.6  10.6 |
| 8 | Накладные на отпуск материалов и требования Переданы со склада в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности:  а) инструменты общего пользования:  -для обслуживания оборудования цеха №1  -для обслуживания оборудования цеха №2  б) инвентарь:  -в цех №1  -в цех №2  –заводоуправлению -парокотельной | 820  750  560  430  310  400 | 3270 | 25.1  25.2  25.1  25.2  26  23 | 10.9  10.9  10.9  10.9  10.9  10.9  10.9 |
| 9 | Ведомость начисления амортизации основных средств  Начислена амортизация за месяц по основным средствам:  а) производственного оборудования  -цеха №1  -цеха №2  –парокотельной  б) зданий и сооружений  -цеха №1  -цеха №2  –парокотельной  в) зданий и сооружений заводоуправления | 5200  17100  3000  6300  7000  4700  11300 | 64600 | 25.1  25.2  23  25.1  25.2  23  26 | 02  02  02  02  02  02  02 |
| 10 | Ведомость начисления отчислений в резерв по предстоящим расходам на ремонт основных средств Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств:  а) производственного оборудования  -цеха №1  -цеха №2  –парокотельной  б) зданий и сооружений  -цеха №1  -цеха №2  –парокотельной  в) зданий и сооружений заводоуправления | 720  620  210  110  140  110  160 | 2070 | 25.1  25.2  23  25.1  25.2  23  26 | 96.1  96.1  96.1  96.1  96.1  96.1  96.1 |
| 11 | Авансовый отчет и товарный чек Оприходовано спец питание (молоко), приобретенное в розничной торговле и выданное работникам:  а) цеха №1  б) цеха №2 | 390  260 | 650 | 25.1  25.2 | 10  10 |
| 12 | Свод заработной платы и ведомость ее распределения Начислена и распределена ее основная заработная плата за месяц:  а) производственным рабочим цеха № 1  -за изготовление раствора каустика  -за изготовление жидкой каустической соды  б) производственным рабочим цеха № 2  -за изготовление едкого натра  в) рабочим, обслуживающим оборудование:  -цеха №1  -цеха №2  г) работники парокотельной  д) специалисты и служащие:  -цеха №1  -цеха №2  е) работники заводоуправления | 9200  9300  9800  6150  2900  6420  4080  1980  9280 | 59110 | 20.1  20.2  20.3  25.1  25.2  23  25.1  25.2  26 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70 |
| 13 | Свод заработной платы и ведомость ее распределения Начислена заработная плата за очередные отпуска (дополнительная) за счет ранее созданного резерва:  а) производственным рабочим цеха №1, занятым:  -изготовлением раствора каустика  -изготовлением жидкой каустической соды  б) производственным рабочим цеха № 2, занятым изготовлением едкого натра  в) рабочим, обслуживающим оборудование:  -цеха №1  -цеха №2  г) работники парокотельной  д) специалисты и служащие  -цеха №1  -цеха №2  е) работники заводоуправлении | 1530  1220  490  1320  1430  270  1430  1530  2340 | 11560 | 96.1  96.1  96.1  96.1  96.1  96.1  96.1  96.1  96.1 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70 |
| 14 | Свод заработной платы и ведомость ее распределения  Начислены и распределены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 35,6 % от начисленной заработной платы | 3275  3489  2189  1032  3304 | 25159 | 20.1  20.2  20.3  25.1  25.2 | 69  69  69  69  69 |
| 15 | Свод заработной платы в ведомость ее распределения  Произведены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 10 % от основной заработной платы и отчислений на социальное страхование и обеспечение с нее | 1248  1261  1329  834  393  871  553  268  1258 | 8015 | 20.1  20.2  20.3  25.1  25.2  23  25.1  25.2  26 | 96.2  96.2  96.2  96.2  96.2  96.2  96.2  96.2  96.2 |
| 16 | Ведомость распределения топлива  Отпущено топливо со склада на производство:  а) цеху №1 -раствора каустика -каустической соды б) цеху №2  в) парокотельной | 4280  6420  7240  3480 | 21420 | 20.1  20.2  20.3  23 | 10.3  10.3  10.3  10.3 |
| 17 | Накладная Оприходованны на склад возвратные отходы сырья и материалов, полученных при производстве едкого натра. | 1430 | 1430 | 10.1 | 20.3 |
| 18 | Ведомость распределения транспортно – заготовительных расходов  Списываются транспортно заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным:  а) сырью и материалам каустик каустическая сода едкий натр  б) топливу каустик каустическая сода едкий натр парокотельной  в) прочим материалам  обслуживание оборудования цех №1  обслуживание оборудования цех №2  на содержание цеха №1  на содержание цеха №2  на содержание общехозяйственных нужд  г) переданному в эксплуатацию инвентарю и хозяйственным принадлежностям  для обслуживания оборудования цеха №1  для обслуживания оборудования цеха №2  инвентарь цех №1  инвентарь цех №2  заводоуправлению парокотельной | 2964  958  1163  107  161  181  87  45  29  16  16  31  63  57  43  33 | 5084  536  137  250 | 20.1  20.2  20.3  20.1  20.2  20.3  23  25.1  25.2  25.1  25.2  26  25.1  25.2  25.1  25.2  23 | 10.1.  1  10.1.  1  10.1.  1  10.3.1  10.3.1  10.3.1  10.3.1  10.6.1 |
| 19 | Акт на выполнение работ и усилено за услуги по электроэнергии, оказанные:  Цеху №1  а) на производство раствора каустика:  -стоимость услуг  –НДС  б) на производство каустической соды: -  стоимость услуг  –НДС  2) цеху № 2  На производство едкого натрия:  -стоимость услуги  -НДС | 12910  2324  15330  2759  14580  2624,4 | 50528 | 20.1  19  20.2  19  20.3  19 | 60  60  60  60  60  60 |
| 20 | Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета за электроэнергию для: -цеха №1 Каустик Каустическая сода -цеха №2 | 15234  18089  17204 | 50528 | 60  60  60 | 51  51  51 |
| 21 | Акт на выполнение работ, услуг Начислено за услуги, связанные с проведением химического контроля и оказанные:  1)цеху № 1  -стоимость услуг  –НДС  2) цеху № 2  -стоимость услуг  -НДС | 4300  774  2650  477 | 8201 | 25.1  19  25.2  19 | 60  60  60  60 |
| 22 | Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета за услуги, оказанные:  -цеху №1  -цеху №2 | 5074  3127 | 8201 | 60  60 | 51  51 |
| 23 | Справка бухгалтерии В соответствии с нормами списывается часть расходов на подготовку и освоение производства (пусковые расходы) цеха №2 | 260 | 260 | 25.2 | 97 |
| 24 | Ведомость распределения затрат вспомогательного производства Списывается фактическая себестоимость пара, используемого для:  а) изготовления продукции:  -раствора каустика  – 120 т -жидкой каустической соды  – 210 т -едкого натра  – 160 т  б) хозяйственные нужды заводо-управления – 12 т | 5162  9034  6883  516 | 21596 | 20.1  20.2  20.3  26 | 23  23  23  23 |
| 25 | Справка бухгалтерии Оприходована на склад попутная продукция, полученная при производстве жидкого каустика:  - хлор-газ – 35 т по цене 600000 руб. за тонну  - водород – 20 тыс. м по 100000 руб. за 1 тыс. м | 21000  2000 | 23000 | 10  10 | 20.1  20.1 |
| 26 | Ведомость распределения цеховых расходов Списываются по назначению цеховые расходы Каустик Каустическая сода Едкий натр | 27643  16602  36934 | 81180 | 20.1  20.2  20.3 | 25.1  25.1  25.2 |
| 27 | Ведомость распределения общезаводских расходов. Списываются по назначению общезаводские расходы Каустик Каустическая сода Едкий натр | 11205  6730  8457 | 26393 | 20.1  20.2  20.3 | 26  26  26 |
| 28 | Накопительная ведомость Сдано на склад полуфабрикатов собственного производства 600 т жидкого каустика (незавершенного производства на конец месяца нет) | 184995 | 184995 | 21 | 20.1 |
| 29 | Накопительная ведомость. Отпущен со склада полуфабрикатов собственного производства по фактической себестоимости в цех №1 жидкий каустик | 153000 | 153000 | 20.2 | 21 |
| 30 | Накопительная ведомость. Сдано на склад 400 т жидкой каустической соды (незавершенного производства на конец месяца нет) | 111106 | 111106 | 21 | 20.2 |
| 31 | Накопительная ведомость. Отпущена со склада полуфабрикатов собственного производства по фактической себестоимости в цех №2 жидкая каустическая сода | 142800 | 142800 | 20.3 | 21 |
| 32 | Накопительная ведомость. Поступила на склад из производства готовая продукция – 158 т едкого натра (незавершенное производство на конец месяца отсутствует) по плановой себестоимости | 139626 | 139626 | 43 | 20.3 |
| 33 | Справка бухгалтерии  Выявляются и списываются отклонения фактической себестоимости от плановой | 301 | 301 | 43 | 21 |

2. Методические указания к выполнению курсовой работы

2.1 Расчет транспортно – заготовительных расходов

Расчет транспортно – заготовительных расходов следует произвести в разработочных таблицах отдельно по основным материалам, топливу, вспомогательным материалам и инвентарю и хозяйственным принадлежностям.

Расчет ТЗР: %ТЗР=(Сн.ТЗР + Поступило ТЗР)/(Сн материалы + Поступило материалов)

Согласно учетной политике ТЗР списывается пропорционально величине израсходованных материалов:

ТЗР(на Н-е производство) = %ТЗР\*мат. на про-во/100

Расчет транспортно – заготовительных расходов по основным материалам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Цена приобретения | ТЗР | Фактическая себестоимость |
| 1 | Сальдо начальное по счету 10/1 | 32200 | 1560 | 33760 |
| 2 | Поступило | 234466 | 1768 | 236234 |
| 3 | Итого | 266666 | 3328 | 269994 |
| 4 | % ТЗР |  | 2.28% |  |
| 5 | Израсходовано за отчетный месяц | 221900 | 1768 | 223668 |
| 6 | Сальдо конечное по счету 10/1 | 44766 | 1560 | 46326 |

Расчет транспортно – заготовительных расходов по топливу.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Цена приобретения | ТЗР | Фактическая себестоимость |
| 1 | Сальдо начальное по счету 10/3 | 24300 | 1170 | 25470 |
| 2 | Поступило | 117233 | 767 | 118000 |
| 3 | Итого | 141533 | 1937 | 143470 |
| 4 | % ТЗР |  | 2.50% |  |
| 5 | Израсходовано за отчетный месяц | 21830 | 767 | 22597 |
| 6 | Сальдо конечное по счету 10/3 | 119703 | 1170 | 120873 |

Расчет транспортно – заготовительных расходов по вспомогательным материалам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Цена приобретения | ТЗР | Фактическая себестоимость |
| 1 | Сальдо начальное по счету 10/6 | 6400 | 520 | 6920 |
| 2 | Поступило | 1947 | 472 | 2419 |
| 3 | Итого | 8347 | 992 | 9339 |
| 4 | % ТЗР |  | 14.56% |  |
| 5 | Израсходовано за отчетный месяц | 930 | 472 | 1402 |
| 6 | Сальдо конечное по счету 10/6 | 7417 | 520 | 7937 |

Расчет транспортно – заготовительных расходов по инвентарю и хозяйственным принадлежностям.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Цена приобретения | ТЗР | Фактическая себестоимость |
| 1 | Сальдо начальное по счету 10/9 | 21800 | 1300 | 23100 |
| 2 | Поступило | 3776 | 118 | 3894 |
| 3 | Итого | 25576 | 1418 | 26994 |
| 4 | % ТЗР |  | 7.64% |  |
| 5 | Израсходовано за месяц | 3290 | 118 | 3408 |
| 6 | Сальдо конечное по счету 10/9 | 22286 | 1300 | 23586 |

2.2 Выписка из ведомости № 15 «Учет общехозяйственных расходов»

Общехозяйственные расходы необходимо сгруппировать в ведомости № 15.

Выписка из ведомости № 15 «Учет общехозяйственных расходов» за январь 2007 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Номер и наименование статьи аналитического учета | 10 | 10  ТЗР | 02 | 70 | 69 | 96/1 | 96/2 | 23 | 21 | Итого | Оборот по кредету |
| Счет | 1 Заработная плата аппарата управления |  |  |  | 9460 |  |  |  |  |  | 9460 |  |
| 26 | 2. Командировочные расходы |  |  |  |  |  | 2390 | 239 |  |  | 2629 |  |
|  | 3. Амортизация основных средств |  |  | 11300 |  |  |  |  |  |  | 11300 |  |
|  | 4. Содержание, аренда и ремонт основных средств | 200 | 55 |  |  |  |  | 170 |  |  | 370 |  |
|  | 5. Содержание пожарной и сторожевой охраны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 6. Охрана труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 7. Подготовка кадров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 8. Содержание лабораторий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 9. Налоги, сборы и отчисления |  |  |  |  | 3368 |  |  |  |  | 3368 |  |
|  | 10. Прочие общехозяйственные расходы | 330 |  |  |  |  |  |  |  |  | 330 |  |
|  | Списываются в порядке распределения на основное производство  -раствора каустика  -каустической соды  -едкого натрия |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Всего | 530 | 55 | 11300 | 9460 | 3368 | 2390 | 409 |  |  | 27512 |  |
|  | Бухгалтер |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2.3 Расчет распределения общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов

Общепроизводственные расходы по цеху № 1 распределяются между полуфабрикатами, изготовленными в этом цехе, пропорционально сумме основных затрат по переработке.

Расчет распределения общепроизводственных расходов за январь месяц 2007 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование полуфабриката | Основные затраты по переработке | Коэффициент распределения | Фактическая сумма общепроизводственных расходов |
| 1 | Раствор каустика | 218323 | 33.9% | 191599.6 |
| 2 | Каустическая сода | 429083 | 66.1% | 85055.2 |
|  | Итого | 647406 | 100% | 276654.8 |

К основным затратам по переработке относятся затраты, учитываемые по переделам. За исключением затрат, отраженных по статьям «Полуфабрикаты собственного производства», «Расходы на освоение и подготовку производства», Общехозяйственные расходы распределяются между полуфабрикатами, изготовленными в цехе № 1 и продукцией цеха № 2 пропорционально сумме основных затрат по переработке и общепроизводственных расходов.

Расчет распределения общехозяйственных расходов за январь месяц 2007 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Раствор каустика | Каустическая сода | Едкий натр | Всего |
| 1 | Основные затраты по переработке | 218323 | 429083 | 236403.4 | 883809.4 |
| 2 | Общепроизводственные расходы | 191599.6 | 85055.2 | 251902.4 | 528557.2 |
| 3 | Итого | 409922.6 | 514138.2 | 488305.8 | 1412366.6 |
| 4 | Коэффициент распределения | 42,46% | 25,5% | 32,04% | 100% |
| 5 | Общезаводские расходы | 95508 | 63672 | 25150.5 | 184330.5 |

2.4 Журналы – ордера № 10 и № 10/1

Для бухгалтерского обобщения затрат на производство в целом по организации, при наличии журнально-ордерной формы бухгалтерского учета применяются регистры бухгалтерского учета применяются регистры бухгалтерского учета журнал-ордер № 10 и журнал-ордер № 10/1.

Основанием записей на бухгалтерских счетах в этих регистрах являются данные ведомостей 12 и 15.

В представленном журнале-ордере № 10 необходимо заполнить раздел 1 «Затраты на производство»

Выписка из журнал – ордер № 10 по кредиту счетов 02,04,05,10,60,68,69,70,20,21,25,26,28,29,96,97 за январь месяц 2007 года. Затраты на производство

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка № | Основание | Д Счетов | 02 | 10 | 10 ТЗР | 21 | 69 | 70 | Разные суммы | 25 | 26 | 96/1 | 96/2 | Итого |
| 1 | Ведомость № 12 | 25 | 21500 | 1670 | 5954 |  | 2645 | 31930 |  |  |  | 840 | 581 | 59166 |
| 2 |  | 23 | 4700 | 3940 |  |  | 2332 | 6550 |  |  |  | 270 | 27 | 598222 |
| 3 |  | 20 | 32300 | 221900 |  | 301600 | 10181 | 28600 |  | 81180 | 26393 | 3310 | 331 | 125392 |
| 4 |  | 28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  | Всего | 58500 | 227510 |  | 301600 | 15158 | 67080 |  | 81180 | 26393 | 4420 | 939 | 675207 |
| 6 | Ведомость № 15 | 26 | 11300 | 530 | 55 |  | 3368 | 9460 |  |  |  | 2390 | 170 | 27218 |
| 7 |  | Всего | 11300 | 530 | 6009 |  | 3368 | 9460 |  |  |  | 2390 | 170 | 1485205 |
| 8 |  | Экономические элементы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  | Комплексные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2.5 Отчетные калькуляции себестоимости продукции

Плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности, составляется по типовой номенклатуре статей затрат.

Отчетные калькуляции себестоимости продукции.

Отчетная калькуляция себестоимости раствора каустика за январь 2007 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей | Фактические затраты | Затраты на  По отчету | 1 тонну  По плану |
|  | Сырье и материалы.  Топливо на технологические цели.  Энергия на технологические цели.  Пар на технологические цели  Основная заработная плата  Отчисления на социальное страхование и обеспечение  Резерв на оплату очередных отпусков  Общепроизводственные расходы  Общехозяйственные расходы  Побочная продукция | 133071  4280  12910  5162  9200  3275  1248  27643  11205  23000 | 222500  7283  25882  15500  5518  2600  56240  22560  38333 | 339500  7200  25200  8940  15000  5340  2010  52370  23220  38333 |
|  | Итого | 184994 | 324428 | 326247 |

Отчетная калькуляция себестоимости каустической соды за январь 2007 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей | Фактические затраты | Затраты на  По плану | 1 тонну  По отчету |
|  | Сырье и материалы Полуфабрикаты собственного производства Топливо на технологические цели Энергия на технологические цели Пар на технологические цели Основная заработная плата Отчисление на социальное страхование Резерв на оплату очередных отпусков Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы | 43118  184995  6420  15330  9034  9300  3311 | 93600  390000  17000  64500  19200  31200  11107 | 23500  390000  16375  45842  23500  8365  16602 |
|  | Итого | 296101 | 715707 | 264106 |

Отчетная калькуляция себестоимости едкого натра за январь 2007 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей | Фактические затраты | Затраты на  По плану | 1 тонну  По отчету |
|  | Сырье и материалы  Возвратные отходы  Полуфабрикаты собственного производства  Топливо на технологические цели  Энергия на технологические цели  Пар на технологические цели  Основная заработная плата производственных рабочих  Отчисление на социальное обеспечение и страхование  Резерв на оплату очередных отпусков  Расходы на подготовку и освоение производства  Общепроизводственные расходы  Общехозяйственные расходы | 52344  1430  111106  7240  14580  6883  9800  3489  1329  36934  8457 | 329114  921519  46709  110753  62658  22304  3164  2000  191900  40400 | 339500  9230  910000  46000  140000  35400  62400  22214  8600  2000 |
|  | Итого | 250732 | 17677227 | 1796384 |

Список используемой литературы

1.Керимов В. Э Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник – 3-е издание –М.: 2002 г.

2.Кондраков Н. П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2005 г.

3.Керимов В.З. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях. Учебное пособие. М.: Дашков и К, 2002.